



Uchwała SO-18/0951/141/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 16 stycznia 2023 r.
w sprawie wyrażenia opinii o możliwości sfinansowania deficytu budżetu
Gminy Miłosław w roku 2023

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, wyznaczony zarządzeniem Nr 21/2022 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 2 listopada 2022 r., w osobach:

Przewodnicząca: Katarzyna Kosmowska

Członkowie: Małgorzata Bekała

Michał Suchanek

działając na podstawie art. 13 pkt 10 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1668) oraz art. 246 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. 2022 r. poz. 1634, z późn. zm.), po dokonaniu analizy uchwały w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Miłosław na 2023 rok (przedłożonej tut. Izbie w dniu 27 grudnia 2022 r.), wyraża

**opinię pozytywną
o możliwości sfinansowania deficytu**

Uzasadnienie

Analizując możliwość sfinansowania planowanego deficytu budżetu Gminy Miłosław w roku 2023 Skład Orzekający ustalił, co następuje.

W uchwale budżetowej Gminy Miłosław na 2023 rok zaplanowane zostały dochody w kwocie 54.148.092,00 zł i wydatki w kwocie 58.167.417,60 zł. Planowany deficyt budżetu wynosi 4.019.325,60 zł.

W § 3 uchwały budżetowej wskazano, że deficyt budżetu zostanie sfinansowany przychodami z tytułu wolnych środków, przychodów z wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków oraz pożyczek i kredytów.

W załączniku Nr 7 do uchwały budżetowej pn. „Przychody i rozchody budżetu w 2023 roku” zaplanowano przychody w łącznej kwocie 5.590.486,65 zł, z tego z tytułu:

- niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków (§ 906) w kwocie 294.726,00 zł,
- wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych (§ 950) w kwocie 1.445.900,00 zł,

- zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952) w kwocie 3.849.860,65 zł, oraz rozchody w łącznej kwocie 1.571.161,05 zł, z tego z tytułu:
- wykupu innych papierów wartościowych (§982) w kwocie 550.000,00 zł,
- spłat otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992) w kwocie 1.021.161,05 zł.

Z uzasadnienia do uchwały budżetowej wynika, że w § 906 ujęto środki otrzymane w 2022 r. na realizację programu pn. „Wsparcie rozwoju cyfrowego instytucji samorządowych oraz zwiększenie cyberbezpieczeństwa”.

Z kolei na podstawie bilansu z wykonania budżetu Jednostki sporządzonego na dzień 31 grudnia 2021 r., sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 30 września roku 2022 oraz uchwały budżetowej na 2022 r. (po zmianach), Skład Orzekający ustalił, że w 2022 r. Gmina Miłosław dysponowała wolnymi środkami w kwocie 4.431.669,30 zł, z których w budżecie na rok 2022 zaangażowała kwotę 2.419.816,04 zł. Niezaangażowane w budżecie na rok 2022 wolne środki w kwocie 2.011.853,26 zł Gmina Miłosław może zaangażować w budżecie na rok 2023. Przy czym Skład Orzekający zauważa, że rzeczywisty poziom wolnych środków na koniec 2022 r. będzie możliwy do ustalenia dopiero po zamknięciu ksiąg rachunkowych oraz sporządzeniu sprawozdań finansowych za 2022 r.

Oceniając natomiast możliwość pozyskania przez Gminę Miłosław przewidzianych w uchwale budżetowej na 2023 rok przychodów z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym w kwocie 3.849.860,65 zł, Skład Orzekający ustalił, że w 2023 r. spłaty zobowiązań wynikających z wyemitowanych papierów wartościowych oraz zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia w 2023 r. pożyczek i kredytów (1.571.161,05 zł) wraz z wydatkami bieżącymi na obsługę tych zobowiązań (300.000,00 zł) wyniosą łącznie 1.871.161,05 zł i nie przekroczą dopuszczalnego limitu spłaty zobowiązań określonego na podstawie art. 243 ustawy o finansach publicznych, obliczonego w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego rok budżetowy.

Relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych zostanie zachowana również w pozostałych latach obejmujących okres spłaty zobowiązań zaciąganych na sfinansowanie deficytu w 2023 r. Skład Orzekający zauważa, że w 2029 r. różnica pomiędzy relacją określoną po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych (po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok) a dopuszczalnym limitem spłaty zobowiązań określonym po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonym w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy, wynosi jedynie 0,66 punktu procentowego.

Według oceny Składu Orzekającego wskazane w uchwale budżetowej źródła sfinansowania deficytu są prawnie dopuszczalne (art. 217 ust. 2 pkt 2, 3, 6 i 8 ustawy o finansach publicznych), a ponadto przychody te są możliwe do pozyskania.

Jednakże Skład Orzekający wskazuje na konieczność stałego monitorowania prognozowanych wielkości

budżetowych, w szczególności dochodów i wydatków bieżących, a w razie potrzeby dokonywania korekt tych wielkości, z zachowaniem zasady realizmu prognozowania, ewentualnie dokonywania zmian w harmonogramie spłaty zobowiązań, celem zachowania reguły określonej w art. 243 ustawy o finansach publicznych. Niewielkie nawet odstępstwa od przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej założeń, mogą bowiem doprowadzić do naruszenia relacji wynikającej z przepisu art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

/-/ Katarzyna Kosmowska

Pouczenie: Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie 14 dni od dnia doręczenia niniejszej uchwały.

